

### 3. Организация отдельных специальностей по электронной коммерции.

При этом студенты экономических специальностей должны более детально изучать организационные аспекты электронной коммерции, а студенты специальностей, связанных с информационными технологиями, – техническую сторону электронной коммерции.

### Особенности налогообложения в электронной торговле

*Быцкевич Юлия Ивановна*  
*аспирантка БГУ*

Статья посвящена финансовой стороне участия субъектов хозяйствования в электронной торговле. Большинство белорусских промышленных и торговых предприятий, так или иначе, используют возможности Интернета в своей деятельности. Общеизвестно, что правовое регулирование торговых сделок с использованием сети Интернет значительно отличается от правового регулирования традиционной оптовой и розничной торговли в Республике Беларусь. До сих пор белорусские предприятия испытывают сложности в сфере налогообложения этой деятельности.

Специалисты обычно выделяют три уровня электронного бизнеса:

1. представительский уровень, который рассчитан на донесение до потребителя информации о предприятии, его продуктах и услугах;

2. коммерческий уровень, который характеризуется использованием возможностей Интернета не только для рекламы продуктов, но и для осуществления продаж при помощи электронных магазинов, когда покупатель имеет возможность оформить заказ и оплатить покупку через Интернет;

3. комплексный уровень, который характеризуется не только осуществлением предприятием розничных продаж в электронных магазинах, но и работой с оптовыми покупателями и дилерами.

На каждом из этих уровней электронной коммерции имеется своя специфика финансового менеджмента и, соответственно, налогообложения.

С позиций управления финансами предприятия в области электронной торговли, наиболее простым вариантом является работа предприятия на представительском уровне электронной коммерции. При этом предприятие использует Интернет для поиска информации о необходимых ему товарах и для информирования потенциальных покупателей о своей деятельности. Предприятие регистрирует свое имя в сети Интернет, то есть получает свой Интернет-адрес, что индивидуализирует его в электронном пространстве. Обычно создается страница - визитная карточка предприятия и каталог его товаров и услуг. В соответствии с действующим законодательством, Интернет-адрес субъекта хозяйствования в Республике Беларусь к объектам интеллектуальной собственности не относится, так как считается, что он необходим не для правовой охраны, а для технической поддержки деятельности. Поэтому расходы по регистрации Интернет-адреса субъекта хозяйствования, услуги сети Интернет и электронной почты в качестве услуг

связи включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия. Это, соответственно, увеличивает затраты и уменьшает налогооблагаемую прибыль предприятия.

Вопросы управления финансовыми потоками и налогообложения являются более сложными, если предприятие работает на коммерческом уровне электронного бизнеса, используя для осуществления продаж электронные магазины. В данном случае имеет значение режим сделок, заключаемых в сети Интернет: онлайн и офлайн.

Как известно, офлайновые сделки заключаются через Интернет, а товары могут доставляться по месту заказа. В соответствии с действующими в Республике Беларусь нормативными документами, торговля с заказом товара по почте, каталогу или телефону -это форма организации розничной торговли. Розничная торговля может характеризоваться продажами с использованием почтовых каналов, каталогов или телефонных линий для сбора заказов и доставкой проданных товаров в определенное место. В этом случае сервер выполняет роль средства связи, как телефон или факс. Иными словами, мы имеем дело с усовершенствованной моделью рассылочной торговли.

Итак, продажа хозяйствующими субъектами товаров покупателям за наличный расчет с использованием Интернет-магазина для размещения каталогов, содержащих информацию о продаваемых товарах, с доставкой на дом является розничной торговлей и требует наличия лицензии на розничную торговлю. Кроме того, прием наличных денежных средств при реализации товаров путем доставки по месту заказа должен осуществляться продавцами с оформлением соответствующих документов. Данная норма определена также п.5 ст.5 Закона Республики Беларусь от 09.01.2002 № 90-3 "О защите прав потребителей". Согласно этой статье, потребителю, который приобретает товары с доставкой по месту заказа через Интернет-магазин, юридические лица-продавцы обязаны выдать кассовый (товарный) чек либо иной документ, подтверждающий оплату товара (в реальности это правило выполняется далеко не всегда). В данном случае налогообложение офлайновых сделок осуществляется в том же порядке, что и в розничной торговле, то есть вначале определяется выручка от реализации (товарооборот), покупная стоимость товаров, валовой доход, издержки обращения, далее рассчитываются налоговые платежи (налог на добавленную стоимость, целевые платежи в местные и республиканские фонды, налог на прибыль, местные сборы из прибыли).

Однако электронная торговля может осуществляться без физического перемещения товаров от продавца к покупателю. В случае проведения онлайн-сделок товары и услуги перемещаются в цифровом формате. Такие товары, как программное обеспечение, книги, журналы, музыкальные произведения, могут создаваться, распространяться и использоваться в цифровой форме через Интернет, что не требует обязательного наличия материального носителя. В этом случае факт поставки товаров покупателю сложно проследить с точки зрения налогообложения. Далее следует заметить, что услуги Интернета были признаны в Республике Беларусь услугами электросвязи, как услуги сетей передачи данных.

Предположим, организация оказывает информационные услуги предприятиям и населению путем размещения на официальном сайте

электронных версий газет и журналов без их реализации в печатном виде на бумажных носителях. Эта деятельность не рассматривается как розничная торговля и не требует получения лицензии на розничную торговлю. В случае, если этой организацией будет производиться продажа товаров населению с использованием Интернет-магазина для размещения каталогов, содержащих информацию о продаваемых товарах, с доставкой на дом или в другие обусловленные места, то такая реализация товаров представляет собой розничную торговлю, и необходимо получение соответствующей лицензии. Что касается налогообложения онлайн-торговли, предприятие-резидент Республики Беларусь, осуществляющее электронную торговлю на основе заключенных договоров на оказание информационных услуг потребителям, определяет выручку от реализации, которая облагается такими налогами, как налог на добавленную стоимость, целевые сборы на формирование местных и республиканских фондов, рассчитывает прибыль от реализации, из которой уплачиваются налог на недвижимость, налог на прибыль, местные сборы. Понятно, что в случае офлайн- и онлайн-торговли газетами и журналами база для налогообложения будет различаться, так как первый вид деятельности облагается налогами как торговля, а второй – как оказание услуг.

Определенные сложности для налогообложения доходов вызывает осуществление электронной торговли товарами и услугами, распространяющимися в цифровом формате, без физического присутствия продавца в стране покупателя. В этом случае является важным, имеют ли иностранные юридические лица, осуществляющие электронную торговлю, постоянное представительство в Республике Беларусь или нет.

Существует мнение, что физическое присутствие продавца в стране покупателя может достигаться в виде выделенного сервера, который размещается и обслуживается местным Интернет-провайдером. Тогда выделенный сервер может считаться постоянным представительством продавца в стране покупателя. Если это так, то иностранному юридическому лицу, осуществляющему деятельность через постоянное представительство, в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством, придется регистрироваться в качестве налогоплательщика в инспекции ГНК, подавать декларацию о доходах и уплачивать налог на прибыль в 10-дневный срок со дня, установленного для представления декларации. Такой подход я считаю не совсем правильным, так как постоянное представительство иностранного предприятия в нашей стране должно быть обособленным структурным подразделением с юридическим адресом, а не только Интернет-адресом, иметь соответствующее оборудование и штат сотрудников. Если же веб-сайт или выделенный сервер иностранного юридического лица, осуществляющего электронную торговлю в Республике Беларусь, не рассматривать как постоянное представительство, то, в соответствии с постановлениями Совета Министров Республики Беларусь от 16.04.2001г. № 527 и от 26.06.2002г. № 855, доходы за услуги связи включены в перечень подлежащих налогообложению доходов иностранных юридических лиц, которые не осуществляют деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Таким образом, речь идет о доходах иностранных предприятий в нашей стране от электронной коммерции.

Итак, доходы от электронной торговли, полученные нерезидентами

Республики Беларусь, не имеющими постоянного представительства, расцениваются как плата за услуги по обеспечению доступа к сети Интернет и по предоставлению адресного пространства в сети. В соответствии со статьей 10 Закона РБ "О налогах на доходы и прибыль", эти доходы подлежат налогообложению в Республике Беларусь по ставке 15%. Заметим, что указанный налог на доходы иностранных юридических лиц должен удерживаться юридическими и физическими лицами-резидентами, выплачивающими доход иностранному юридическому лицу, с полной суммы дохода и перечисляться в бюджет не позднее дня, следующего за днем начисления платежа иностранному предприятию, осуществляющему электронную торговлю в Беларуси. Иными словами, резиденты Республики Беларусь, осуществляющие покупки товаров через Интернет у иностранных предприятий, должны уплачивать в бюджет налог на доходы иностранных юридических лиц. Этот момент способен вызвать некоторые разногласия у экономистов.

Можно сделать вывод, что в связи с высокой степенью интернационализации электронной торговли и сложностью контроля деятельности субъектов хозяйствования в данной сфере, налоговое регулирование электронной торговли пока далеко не совершенно, и существует масса вопросов для дальнейшей разработки.

## **Министерство торговли США как организация, способствующая развитию электронного бизнеса в Море**

*Канах Игорь Игоревич*

*главный экономист отдела технического и информационного обеспечения*

*Министерство торговли Республики Беларусь*

В современных условиях вопросы содействия более широкому доступу к международной электронной торговле все чаще переходят в разряд приоритетных в повестках дня ряда влиятельных экономических и торговых организаций, а также в постановлениях государственных органов многих развитых и развивающихся стран. Подход ведущих стран к электронной торговле неоднозначен.

В настоящее время все еще большое число бизнесменов и потребителей боятся интенсивно вести дело в электронном пространстве из-за неуверенности в возможности заставить в нем выполнить заключенный контракт, защитить интеллектуальную собственность и авторские права, обеспечить юридическую ответственность, конфиденциальность и безопасность. Все эти факторы и подталкивают государственные органы на создание соответствующего законодательства, разрешающего спорные моменты при ведении электронной торговли.

В целях максимизации выгод от использования Интернета в современной экономике на национальном уровне США активизировали свои усилия по созданию глобальной рамочной основы для электронной торговли. Следует отметить, что в подходе к созданию глобальных рамок для электронной торговли, частному сектору надо принять на себя ведущую роль в развитии Интернета и электронной торговли в США. Речь должна идти не об отходе